

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

Aos 20 dias do mês de fevereiro do ano de dois mil e dezessete, nas dependências da Amapá Previdência, no Município de Macapá - AP, em atendimento as deliberações do Conselho Fiscal - COFISPREV e, em cumprimento ao art. 107 e incisos da Lei nº 0915/2005, do Regimento Interno do Conselho Fiscal e da convocação do presidente do Conselho Fiscal, para produzir o relatório do mês de novembro do exercício de 2016, conforme segue:

(1) Durante o presente exercício os membros deste Conselho Fiscal analisaram processos, informações coletadas e Balancetes que compreendem: Contas Patrimoniais, Receitas e Despesas Administrativas e Previdenciárias do mês de novembro de 2016, a seguir:

- Gastos autorizados e efetuados de acordo com as normas legais (art. 108 da Lei nº 0915/05);
- Foram adotados procedimentos previstos nas Leis nºs 4.320/64 e 9.717/98-MPS, Decreto nº 6976/09, Portaria MPS nº 916/03, Portaria MF nº 184/08, Portarias do STN nº 828/11, 231/12 e 438/12 e Resolução TCE-MT nº 03/2013;
- Cumpridas as obrigações contratuais legais, inclusive os de natureza fiscal, tributária e previdenciária, ressaltando o seguinte:

✓ **DAS RECEITAS**

(2) Na conta receita de **Contribuição dos Segurados**, os valores declarados e recolhidos estão representados, conforme quadro abaixo:

2.1. TRIBUNAL DE JUSTIÇA

2.1.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de novembro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Compensados	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	682.873,42	682.873,42	-	1.832.205,37	1.832.205,37		-
Patronal	744.952,78	191.015,89	553.936,89	1.998.769,45	0,00	1.998.769,45	-
Inativos	376,78	376,78	-	77.988,42	77.988,42	-	-
Pensionist				15.830,86	15.830,86		-
Total	1.428.202,98	874.266,09	553.936,89	3.924.794,10	1.926.024,65	1.998.769,45	-



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

- Ressaltamos que o valor **R\$ 553.936,89** foi **compensado**, com parte do valor patronal devido do Plano Previdenciário, no mês de novembro, que compõe o valor recolhido;
- No Plano Financeiro foi **compensado** o valor patronal de **R\$ 1.998.769,45**.

2.2. ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA

2.2.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de novembro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Saldo Devedor	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	1.098,48	1.098,48	-	219.157,93	219.157,93		-
Patronal	1.198,34	1.198,34	-	239.081,38	239.081,38		-
Inativos							
Pensionistas							
Total	2.296,82	2.296,82	-	458.239,31	458.239,31	-	-

- Ressaltamos que os valores devidos no mês analisado foram recolhidos em 13/01/2017.

2.3. TRIBUNAL DE CONTAS

2.3.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de novembro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Saldo Dev	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Dev
Segurado	93.865,21	93.865,21	-	335.188,29	335.188,29		-
Patronal	102.398,47	102.398,47	-	365.659,91	336.197,35	29.462,56	-
Inativos			-	8.852,14	8.852,14		-
Pensionistas			-	2.540,82	2.540,82		-
Total	196.263,68	196.263,68	-	712.241,16	682.778,60	29.462,56	-

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

- Ressaltamos que o valor R\$ 29.462,56 foi **compensado**, como parte do valor patronal devido do Plano Financeiro, no mês de novembro e compõe o montante recolhido.

2.4. MINISTÉRIO PÚBLICO

2.4.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de novembro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário				Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo devedor	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	190.926,11	190.926,11		-	365.075,05	365.075,05		-
Patronal	208.283,05	201.879,05	6.404,00	-	398.263,79	361.322,01	36.941,78	-
Inativos				-	37.189,15	37.189,15		-
Pensionist								
Total	399.209,16	392.805,16	6.404,00	-	800.527,99	763.586,21	36.941,78	-

- Identificamos que o valor R\$ 6.404,00 foi **compensado** do valor patronal do Plano Previdenciário, no mês de novembro;
- Identificamos que o valor R\$ 36.941,78 foi **compensado** do valor patronal do Plano Financeiro, no referido mês analisado.

2.5. PODER EXECUTIVO - GEA

2.5.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de novembro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro	
	Devido	Recolhido	Saldo Devedor	Devido	Saldo devedor
Segurado	5.278.600,77	4.670,64	5.273.930,13	7.662.637,81	7.662.637,81
Patronal	5.758.473,57	5.095,24	5.753.378,33	8.359.241,24	8.359.241,24
Inativos					
Pensionistas					
Total	11.037.074,34	9.765,88	11.027.308,46	16.021.879,05	16.021.879,05



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

2.6. Reiteramos a observação que o procedimento caracteriza ***apropriação indébita*** dos valores não repassados, referente a ***contribuição de segurados***, fato observado no período, no Poder Executivo – GEA;

2.7. Observado que continua insignificante o valor recolhido pelo Poder executivo – GEA, no plano previdenciário recolhimento mínimo e no plano financeiro nenhuma ocorrência de recolhimento;

2.8. Constatado que todos os valores compensados pelos diversos entes compõem o montante recolhido de cada instituição;

2.9. Ressalvamos que todas as compensações devem ser analisadas para confirmação dos valores apresentados, em face de influenciarem no montante recolhido.

(3) Na conta ***Receita de Parcelamento***, os valores recolhidos no período estão representados, conforme quadro abaixo:

3.1. TRIBUNAL DE JUSTIÇA

TERMO ACORDO	DESCRIÇÃO	PERÍODO	TOTAL PARCELAS	VALOR PARCELAS	Nº PARC	PLANO PREVIDENCIÁRIO	PLANO FINACEIRO
0030/2015	PATRONAL	03/2013 A 07/2014	60	25.769,98	22ª	33.853,63	
0034/2015	SEGURADO	01/2010 A 02/2013	60	18.715,66	22ª	24.586,48	
0035/2015	PATRONAL	01/2010 A 02/2013	240	7.640,59	22ª	10.037,33	
0031/2015	PATRONAL	03/2013 A 07/2014	60	41.694,69	22ª		54.773,69
0032/2015	SEGURADO	01/1999 A 02/2013	60	308.266,71	22ª		404.965,35
0033/2015	PATRONAL	01/1999 A 02/2013	240	58.808,86	22ª		77.256,32
				Total		68.477,44	536.995,36



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

3.2. Não observamos pagamentos de parcelamento do Poder Executivo e da Assembleia Legislativa, no período analisado.

(4) Constatamos até o período de novembro de 2016, a receita orçada e realizada, conforme quadro abaixo:

4.1. DEMONSTRATIVO COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA – NOVEMBRO/2016

RECEITAS	VALOR ORÇADO	V A L O R E S		DIFERENÇAS
		NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO	
			584.865.429,90	
1 - RECEITAS CORRENTES	423.921.072,01	6.766.943,58	0	- 160.944.357,89
1.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	163.517.901,01	1.705.384,99	29.668.742,03	133.849.158,98
			555.157.379,48	
1.3 - RECEITA PATRIMONIAL	255.603.628,00	5.060.067,44	8	- 299.553.751,48
1.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.799.543,00	1.491,17	39.308,39	4.760.234,61
2 - RECEITA DE CAPITAL	244.099,00	61.400,00	61.400,00	182.699,00
2.2 - ALIENAÇÃO DE BENS	244.099,00	61.400,00	61.400,00	182.699,00
7 - RECEITAS CORRENTES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	307.766.508,99	2.027.385,97	50.358.227,20	257.408.281,79
7.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	287.818.923,99	1.732.809,66	45.004.964,20	242.813.959,79
7.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	19.947.585,00	294.576,31	5.353.263,00	14.594.322,00
TOTAL DA RECEITA NO PERÍODO	731.931.680,00	8.855.729,57	635.285.057,10	96.646.622,90

4.1.1. A receita orçada total do exercício no valor de R\$ 731.931.680,00;

4.1.2. Identificado que a Receita Patrimonial Orçada para o exercício de 2016 apresenta excedente até o período analisado de R\$ 299.553.751,48.

(5) Identificado diferenças na comparação as Receitas constantes do Comparativo da Receita Orçada/Arrecadada com o Balancete de Verificação, conforme quadro a seguir:

5.1. COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA COM O BALANCETE DE NOVEMBRO - 2016

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

R E C E I T A S	V A L O R E S		D I F E R E N Ç A S
	DEMONSTRATIVO	BALANCETE	
1 - RECEITAS CORRENTES	6.766.943,60	64.877.248,31	- 58.110.304,71
1.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	1.705.384,99	59.815.689,70	- 58.110.304,71
1.3 - RECEITAS PATRIMONIAIS	5.060.067,44	5.060.067,44	-
1.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.491,17	1.491,17	-
2 - RECEITAS DE CAPITAL	61.400,00	-	61.400,00
2.1 - ALIENAÇÃO DE BENS	61.400,00	-	61.400,00
7 - RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.027.385,97	294.576,31	1.732.809,66
7.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES INTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.732.809,66	-	1.732.809,66
7.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIA	294.576,31	294.576,31	-
TOTAL DA RECEITA NO PERÍODO	8.855.729,57	65.171.824,62	- 56.316.095,05

5.2. QUADRO DE COMPOSIÇÃO DAS VARIAÇÕES ENTRE OS RELATÓRIOS ACIMA

COMPOSIÇÃO DAS VARIAÇÕES	
1.2 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	- 1.705.384,99
1.9 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-
7.2 – RECEITAS DE CONTRIB INTRA-ORÇAMENTÁRIA	- 1.732.809,66
- INSCRIÇÕES REALIZADAS/ARRECADAÇÃO N/MÊS	59.754.289,70
TOTAL DA DIFERENÇA ENTRE OS RELATÓRIOS ACIMA	56.316.095,05

Observações:

1. A diferença encontrada no relatório acima é o resultado das inscrições do mês deduzido as arrecadações do mês corrente, conforme acima:




CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

- a) Os valores de Receitas de Contribuições, Outras Receitas Correntes e Receitas Intra - Orçamentária, não somam no balancete de verificação do mês corrente devido suas inscrições serem realizadas em meses anteriores;
- b) Os valores de inscrições não somam no relatório Comparativo de Receita Orçada com a Arrecadada, ou seja, contam apenas no balancete de verificação do mês.

- 2. Receitas de Contribuições (1.2.0.0.00.00.00.00) – valores arrecadados e constam no Relatório Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (fl. 1/4);
- 3. Receitas de Contribuições Intra – Orçamentárias – valores arrecadados e constam no Relatório Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (fl. 2/4);
- 4. Inscrições Realizadas – valores de inscrições a receber no mês corrente de forma individualizada por poder.

5.3. Renovamos alerta sobre as diferenças produzidas pela relação entre as Receitas constantes do Comparativo da Receita Orçada/Arrecadada com o Balancete de Verificação, que precisam ser verificadas e analisadas a sua procedência.

- (6) Analisando o Balancete do mês de novembro, detectamos diferenças das contas nos somatórios das despesas e receitas versus os valores de apuração de resultados, mas foi apresentado valores de anulação que justificam tais diferenças, conforme quadros a seguir:



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016
Balancete de Verificação do Mês de Novembro - 2016

CONTAS	DESPESAS - VPD	SUB-TOTAL
3.1- PESSOAL E ENCARGOS	527.240,23	
3.2 - BENEFÍCIOS PREV. E ASSISTÊNCIAIS	5.750.018,28	
3.3 - USO DE BENS, SERV. E CONS. DE CAPITAL FIXO	376.370,40	
3.4- VARIAÇÕES PATR. DIMIN. FINANCEIRAS-VPDF	3.309,63	
3.5-TANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	-	
3.6- DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	39.179.825,50	
TOTAL DA DESPESA - VPD	45.836.764,04	

CONTAS	RECEITAS - VPA	SUB-TOTAL
4.2- CONTRIBUIÇÕES	59.815.689,70	
4.4- VARIAÇÕES PATR. AUMEN. FINANCEIRAS-VPAF	5.060.067,44	
4.49- OUTRAS VAR. PAT. AUMENT. FINANCEIRAS-OVPF	294.576,31	5.354.643,75
4.5- TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	-	
4.6- ANULAÇÕES NO MÊS - DIFERENÇA	1.491,17	
TOTAL RECEITA - VPA	65.171.824,62	
SUPRAVITS OU DEFITS DO EXERCÍCIO	- 19.335.060,58	

RESULTADOS ACUMULADOS

45.836.764,04	65.171.824,62
- 45.271.371,45	- 65.171.824,62
- 565.392,59	0,00
45.271.371,45	- 19.335.060,58
- 65.171.824,62	19.900.453,17
- 19.900.453,17	- 565.392,59
565.392,59	
565.392,59	

Observações:

1 - Os somatórios das Despesas e Receitas do Balancete, comparados com os valores de Apuração de Resultados apresentam diferenças que foram verificadas e analisadas a sua procedência;

2 – Nas receitas o valor R\$ 294.576,31 (OVPF) deve ser revisto, não apresenta relevância no somatório da VPAF

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

2 – No quadro abaixo está expresso e justificado pela contabilidade os valores anulados que compõe a diferença detectada.

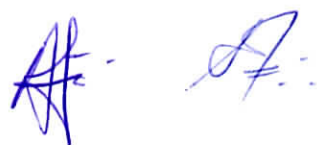
ANULAÇÕES NO MÊS	
CONTA CONTÁBIL	VALOR R\$
(-) 2422 – AJUSTE NA DESVAL. POR MARCAÇ. A MERCADO	565.392,59
TOTAL DAS ANULAÇÕES	565.392,59

Obs. No mês de novembro de 2016, foram realizados ajustes de perdas de investimento considerado a maior no mês de setembro de 2016, no montante acima, não considerado como resultado no mês corrente.

✓ **DAS DESPESAS**

(7) Demonstramos no período de novembro de 2016, avaliativo e comparativo da despesa orçada com a realizada, conforme quadro abaixo:

COMPARATIVO DA DESPESA ORÇADA COM A REALIZADA DE NOVEMBRO - 2016							
D E S P E S A S	VALOR ORÇADO	IDENTIFICAÇÃO			V A L O R E S		D I F E R E N Ç A S
		AMPREV - ADM	PLANO FINAN.	PLANO PREVID.	NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO	
3 - DESPESAS CORRENTES	123.236.274,00	1.186.455,22	5.275.514,76	225.825,57	6.687.795,55	73.603.637,28	49.632.636,72
3.1- PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	90.265.026,00	527.240,23	5.189.439,70	208.244,57	5.924.924,50	62.118.722,85	28.146.303,15
3190.01 - APOSENTADORIA, RESERVA REMUN. E REFORMAS	42.252.262,00	-	3.196.515,55	46.852,64	3.243.368,19	32.905.325,75	9.346.936,25
3190.03 - PENSÕES	31.874.757,00	-	1.992.924,15	161.391,93	2.154.316,08	24.954.804,93	6.919.952,07
3190.11 - VENCIMENTOS E VANT. FIXAS - PASSOAL CIVIL	5.736.739,00	474.652,21	-	-	474.652,21	3.589.247,86	2.147.491,14
3190.13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.111.268,00	52.588,02	-	-	52.588,02	581.295,09	529.972,91
3190.91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	7.390.000,00	-	-	-	-	79.991,35	7.310.008,65
3190.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.400.000,00	-	-	-	-	-	1.400.000,00
3190.94 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	500.000,00	-	-	-	-	8.057,87	491.942,13
3390 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.971.248,00	659.214,99	86.075,06	17.581,00	762.871,05	11.484.914,43	21.486.333,57
3390.03 - PENSÕES	1.960.982,00	146.080,01	-	-	146.080,01	1.619.200,11	341.781,89



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

3390.05 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	17.977.586,00	-	86.075,06	17.581,00	103.656,06	4.764.754,68	13.212.831,32
3390.14 - DIÁRIAS - CIVIL	480.000,00	96.850,00	-	-	96.850,00	457.325,00	22.675,00
3390.30 - MATERIAL DE CONSUMO	626.420,00	40.134,96	-	-	40.134,96	90.123,22	536.296,78
3390.33 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	480.000,00	31.717,56	-	-	31.717,56	210.017,58	269.982,42
3390.35 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	200.000,00	-	-	-	-	-	200.000,00
3390.36 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	935.536,00	37.314,00	-	-	37.314,00	378.668,00	556.868,00
3390.37 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.550.000,00	89.048,75	-	-	89.048,75	983.015,45	566.984,55
3390.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	5.315.207,00	112.162,14	-	-	112.162,14	1.833.923,77	3.481.283,23
3390.46 - AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	1.485.000,00	102.597,94	-	-	102.597,94	1.110.106,11	374.893,89
3390.47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	80.517,00	3.309,63	-	-	3.309,63	37.780,51	42.736,49
3390.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00
3390.93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.850.000,00	-	-	-	-	-	1.850.000,00
4 - DESPESAS DE CAPITAL	8.712.277,00	-	-	-	-	305.922,00	8.406.355,00
4.4 - INVESTIMENTOS	8.712.277,00	-	-	-	-	305.922,00	8.406.355,00
4490.51 - OBRAS E INSTALAÇÕES	6.482.049,00	-	-	-	-	-	6.482.049,00
4490.52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.230.228,00	-	-	-	-	305.922,00	1.924.306,00
9 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
9.9 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
9999.99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
							-
TOTAL DA DESPESA NO PERÍODO	731.931.680,00	1.186.455,22	5.275.514,76	225.825,57	6.687.795,55	73.909.559,28	658.022.120,72

7.1. Observamos no orçamento valor superestimado na rubrica - 3190.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES sem ocorrência de nenhuma movimentação, comprometendo seu fundamento, sendo necessária avaliação pelo planejamento;

7.2. Também observado, que outras rubricas dão ideia de superavaliação dos valores orçados, tais como: 3390.30 - MATERIAL DE CONSUMO, 3390.36 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA, 3390.37 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA, 3390.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA, 3390.93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES, 4490.51 - OBRAS E INSTALAÇÕES, 4490.52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE, o que sugerimos melhor avaliação do planejamento.

(8) Identificamos no Plano Financeiro, nas contas: **Aposentadorias, Pensões, Reserva Remunerada e Reformas** o valor relevante de R\$ 3.196.515,55 sendo liquidada no período de novembro;



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

(9) Também, no Regime Previdenciário do Plano Financeiro, na conta **Pensões** o valor de R\$ **1.992.924,15**, liquidado no mês de novembro do quarto trimestre;

(10) Identificamos no mês de novembro saldo na conta **Diárias** no valor de R\$ **12.675,00** do grupo **Outras Obrigações a Curto Prazo**, que deve ser monitorada para efeito de cumprimento das obrigações e formalidades;

(11) Reiteramos identificação no grupo **Encargos Sociais a Pagar** na conta **INSS – Contribuição s/Salários** saldo provisionado no valor de R\$ **52.588,02**, que necessita de análise e solução;

(12) Reiteramos Constatação no grupo **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** na conta **PIS/PASEP a Recolher** saldo remanescente no valor de R\$ **3.309,63** que carece de análise e solução;

(14) Feita à execução orçamentária da receita e despesa, que somado aos investimentos do período apresentou um **superávit no período de novembro**, no valor de R\$ **19.335.060,58**;

(15) Ressaltamos também, que o saldo dos valores em **disponibilidade caixa e equivalentes de caixa** no valor de R\$ **1.775.298,97**, para fazer frente às obrigações registradas no **Passivo Circulante** no valor de R\$ **1.437.979,10** suporta os compromissos assumidos. Tendo a conta **Benefícios Previdenciários do Exercício** como a mais representativa, com saldo no valor de R\$ **1.072.912,32**;

✓ **DOS BENEFÍCIOS**

(16) Identificado relevantes pagamentos com **aposentadorias, pensões e outros benefícios do Plano Financeiro e Previdenciário**, no mês de novembro o valor de R\$ **5.564.370,15**;

(17) Identificado liquidação com **Encargos com Pensão Especial aos Ex-Integrantes da Extinta Guarda Territorial**, no mês de novembro no valor de R\$ **146.180,01**. Sendo que os repasses para suportar a obrigação foram na ordem de R\$ **150.000,00**;

(18) **Reincidente** os benefícios temporários pagos diretamente pelos entes (MP, TJAP e TCE), são compensados na contribuição patronal apurada, que tal procedimento está alicerçado no entendimento da assessoria jurídica da própria AMPREV;

(19) No mês analisado no quarto trimestre continua ativo os procedimentos de pagamentos de aposentadoria executadas pelos próprios entes contributivos, o que está fora de suas competências e, que é devida a instituição gestora dos recursos previdenciários, no caso a Amapá Previdência, em exercer e executar esse fundamento legal, na forma do art. 15 da Orientação Normativa MPS/SPS nº 02, de 31/03/2009 c/c o § 20, do art. 40 da Carta Magna/88;



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

(20) Também, identificamos exceção a essa prática, 69 processos previdenciários civis de benefícios de servidores aposentados e pensionistas, revisões e retroativos de benefícios, que adentraram e foram analisados diretamente pela AMPREV, no mês de novembro;

✓ **DOS CONTROLES**

(21) Em observação contínua a atuação preventiva da **Auditoria Interna**, no que tange a análise e controle dos processos, celeridade na aprovação dos procedimentos inerentes para fiscalização, fruição dos benefícios, diárias, prestação de contas e outros temas. Mas necessita intensificar análise das movimentações contábeis e financeiras, que deve ser uma das prioridades da auditoria interna, com vista a apontar e sanear possíveis equívocos. Cabe ressaltar, que foi analisado o montante, conforme quadro abaixo:

• PROCESSOS ANALISADOS – AUDITORIA INTERNA

ADM JUDICIAIS	OU	PREVID CIVIS	PREVID MILITARES	REVISÕES E RETROATIVOS	TOTAL
42		22	-	05	69

(22) Reincidente a demora na prestação de contas do servidor, ausência de baixa na conta Adiantamento de Suprimento de Fundo, no mês de novembro no valor de **R\$ 40.000,00**;

(23) Reincidente Constatação no grupo **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Aluguel a Receber** pendentes desde o exercício anterior, referente a contrato 02/2011, no final do mês de novembro, o valor de **R\$ 1.492,55**, que carece ser analisado e exigido o direito se devido, que carecem de solução;

(24) Após extenso prazo foi solucionado a observação na conta de **Banco Investimento - FI Participação Caixa Integração Logística**, que apresentou até outubro saldo negativo;

(25) Reincidente a observação no grupo **Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas – VPD** nas contas: **Pagamentos Indevidos** no valor de **R\$ 549,07** e **Salário Maternidade** no valor de **R\$ 6.952,75**. Que presume pagamentos indevidos, necessitando de análise e solução;

(26) Constatamos ausência de prestação de contas (relatórios) de parte dos membros do Conselho Estadual da Previdência e do Conselho Fiscal da instituição de participações em

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO NOVEMBRO - EXERCÍCIO DE 2016

eventos patrocinados e ocorridos até o mês de novembro de 2016, que recomendamos urgência na apresentação desses relatórios e sugerindo suspensão de qualquer participação futura dos pares em débito, até saneamento das pendências.

➤ **APONTAMENTOS E RECOMENDAÇÕES**

- (27) Continua a Identificação de apontamentos sem solução, quanto aos indicativos dos relatórios anteriores do Conselho Fiscal da AMPREV;
- (28) Continuamos entendendo que as justificativas e explicações são pertinentes e demonstram esforço e preocupação para solucionar os fatos, mas reiteramos que sejam empregados esforços e meios necessários, com vista a sanear os apontamentos no presente e nos relatórios anteriores;
- (29) Portanto, o saneamento requer e envolve esforço e colaboração conjunta de todos os setores envolvidos da instituição, na busca incessante e latente de soluções com foco nesse objetivo.

Assim, concluímos que as contas de receita e despesa **ressalvando** os apontamentos guardam conformidade com a previsão orçamentária e sustentam as formalidades previstas nas Leis nº 0915/05 e 960/05 da entidade, bem como as normas legais e práticas contábeis que atendem, em seus aspectos relevantes, a situação Financeira e Patrimonial da AMPREV, em 30 de novembro de 2016.

Pelo exposto e diante do demonstrativo das contas distribuídas aos pares deste Conselho Fiscal - COFISPREV recomendamos pela sua **aprovação com ressalva** e submetemos a apreciação do Conselho Fiscal da AMPREV, que será realizado em, 21 de fevereiro de 2017. Nada mais havendo a constar, eu Anatal de Jesus Pires de Oliveira, secretariei e produzi o presente relatório que vai devidamente assinado por mim e pelo Conselheiro Raimundo Jorge de Alcantara Penalber, membros presentes deste Conselho.

Macapá - AP, 21 de fevereiro de 2017.


Anatal de Jesus Pires de Oliveira
Conselho Fiscal-Membro


Raimundo Jorge de Alcantara Penalber
Conselho Fiscal-Membro